



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-section (ii)प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITYसं. 323]  
No. 323]नई दिल्ली, बुधवार, मार्च 30, 2005/चैत्र 9, 1927  
NEW DELHI, WEDNESDAY, MARCH 30, 2005/CHAITRA 9, 1927

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 30 मार्च, 2005

आय-कर

का.आ. 453(अ).— केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा

206ग की उपधारा (5ख) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर की इलैक्ट्रानिक विवरणी फाइल करने के लिए निम्नलिखित स्कीम विनिर्दिष्ट करती है, अर्थात् :-

## 1. संक्षिप्त नाम, प्रारम्भ और लागू होना -

- (1) इस स्कीम का संक्षिप्त नाम “स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर की इलैक्ट्रानिक विवरणी फाइल करना स्कीम, 2005” है।
- (2) यह राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होगी।
- (3) यह ऐसे सभी व्यक्तियों को लागू होगी, जो स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर की विवरणी आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 206ग की उपधारा (5ख) के अधीन कंप्यूटर मीडिया पर फाइल करते हैं।

## 2. परिभाषाएं - इस स्कीम में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो, -

- (1) “अधिनियम” से आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) अभिप्रेत है;
- (2) “बोर्ड” से केन्द्रीय राजस्व बोर्ड अधिनियम, 1963 (1963 का 54) के अधीन गठित केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड अभिप्रेत है;

- (3) “कंप्यूटर मीडिया” से कोई फ्लापी (3½ इंच और 1.44 एम्बी धारिता) या सी डी रोम अभिप्रेत है और इसके अन्तर्गत इस प्रयोजन के लिए ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा अभिहित किसी सेवाप्रदायकर्ता को इलैक्ट्रॉनिक डाटा का आँन लाइन डाटा पारेषण भी है ;
- (4) “ई-संग्रहकर्ता” से कोई ऐसा व्यक्ति अभिप्रेत है जो स्रोत पर कर की कटौती के लिए उत्तरदायी है जिससे इस स्कीम के अधीन ई-स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर (ई-टीसीएस) की विवरणी प्रस्तुत करना अभिप्रेत है ;
- (5) “ई-फाइलिंग प्रशासक” से कोई ऐसा अधिकारी अभिप्रेत है जो इस स्कीम के प्रशासन के प्रयोजन के लिए बोर्ड द्वारा अभिहित आय-कर आयुक्त की पंक्ति से नीचे का नहीं है ;
- (6) “ई-स्रोत पर संग्रहीत किया गया कर मध्यवर्ती” (ई-टीसीएस मध्यवर्ती) से ऐसा व्याकुन्त, जो कांगनी है, अभिप्रेत है, जिसे बोर्ड द्वारा स्कीम के अधीन ई-टीसीएस मध्यवर्ती के रूप में प्राधिकृत किया गया है ;
- (7) “ई-स्रोत पर संग्रहीत किया गया कर विवरणी” (ई-टीसीएस विवरणी) से अधिनियम की धारा 206-ग की उपधारा (5ख) के अधीन फाइल की जाने वाली कोई विवरणी अभिप्रेत है, जो इन नियमों के अधीन यथा विहित प्ररूप संख्यांक 27ख में घोषणा द्वारा सम्यक् रूप से समर्थित है ;
- (8) “नियम” से आय-कर नियम, 1962 अभिप्रेत है ;
- (9) अन्य सभी शब्दों और पदों के, जो इसमें प्रयुक्त हैं, किन्तु परिभाषित नहीं हैं और अधिनियम में परिभाषित हैं, वही अर्थ होंगे, जो उस अधिनियम में हैं।

3. ई-टीसीएस विवरणी का तैयार किया जाना - (1) ई-संग्रहकर्ता, ई-टीसीएस विवरणी तैयार करने के लिए इन नियमों के अधीन विहित सुसंगत प्ररूप का उपयोग करेगा ।
- (2) ई-संग्रहकर्ता, ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा उपबंधित की जाने वाली डाटा संरचना के अनुसार अपनी ई-टीसीएस विवरणी तैयार करेगा ।

- (3) ई-टीसीएस विवरणी तैयार करते समय, ई-संग्रहकर्ता अपना स्थायी खाता संख्या और कर कटौती और संग्रहण खाता संख्या तथा उन सभी व्यक्तियों के स्थायी खाता संख्यां भी कोट करेगा जिनकी बाबत उसके द्वारा कर संग्रहीत किया गया है ।
- (4) ई-संग्रहकर्ता यह सुनिश्चित करेगा कि नियमों के अधीन विहित स्रोत पर संग्रह किए गए कर की विवरणी के प्ररूपों के सभी स्तंभ, सम्यक् रूप से और सही रूप से भरे गए हैं ।
- (5) ई-टीसीएस विवरणी तैयार करने के लिए उपयोग में लाए गए प्रत्येक कंप्यूटर मीडिया पर ई-संग्रहकर्ता का नाम, स्थायी खाता संख्यां, कर कटौती और संग्रहण खाता संख्यां और पता, वह अवधि जिससे विवरणी संबंधित है, विवरणी की प्ररूप संख्यां और जहां एक से अधिक ऐसे मीडिया के वाल्यूमों का उपयोग किया जाता है वहां उक्त मीडिया का वाल्यूम संख्या उपदर्शित करते हुए एक लेबल लगा होगा ।
- (6) ई-संग्रहकर्ता द्वारा ई-टीसीएस विवरणी के प्रत्येक प्ररूप के लिए पृथक् कंप्यूटर मीडिया का उपयोग किया जाएगा ।

4. ई-टीसीएस विवरणी का प्रस्तुत किया जाना - (1) ई-संग्रहकर्ता, ई-टीसीएस मध्यवर्ती को कंप्यूटर मीडिया पर ई-टीसीएस विवरणी इन नियमों में यथाविहित प्ररूप संख्या 27ख में घोषणा द्वारा समर्थित, पेपर फाँरमेट में प्रस्तुत करेगा :

परन्तु ई-टीसीएस विवरणी तैयार करने के लिए ई-संग्रहकर्ता द्वारा किसी कम्प्रेशन सॉफ्टवेयर का उपयोग किए जाने की दशा में वह उसी कंप्यूटर मीडिया पर ई-टीसीएस विवरणी के साथ ऐसा कम्प्रेशन सॉफ्टवेयर भी प्रस्तुत करेगा ।

(2) उस दशा में जहां ई-संग्रहकर्ता की इस प्रयोजन के लिए ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा अभिहित ई-टीसीएस मध्यवर्ती के सेवाप्रदायकर्ता के साथ आँन लाइन संयोजकता है, वहां वह ऐसे प्रदायकर्ता को सीधे ही ई-टीसीएस विवरणी का इलैक्ट्रॉनिक डाटा पारेषित

कर सकेगा और ई-टीसीएस विवरणी मध्यवर्ती को पृथक् रूप से पेपर फारमेट पर प्ररूप संख्यांक 27ख भेज सकेगा ।

5. ई-टीसीएस मध्यवर्ती द्वारा अनुसरित की जाने वाली प्रक्रिया -(1) ई-टीसीएस मध्यवर्ती ई-संग्रहकर्ता से प्ररूप संख्यांक 27ख में पेपर फारमेट में घोषणा के साथ ई-टीसीएस विवरणी प्राप्त करेगा ।  
(2) ई-टीसीएस मध्यवर्ती उसके द्वारा प्राप्त ई-टीसीएस विवरणी पर फारमेट स्तर विधिमान्यकरण का अनुपालन करेगा और नियंत्रण जांच करेगा तथा उसके सफलतापूर्वक पूरा होने पर ई-फाइलिंग प्रशासक ई-संग्रहकर्ता को अनंतिम रसीद जारी करेगा ।  
(3) ई-टीसीएस मध्यवर्ती ई-टीसीएस विवरणी के प्रयोजन के लिए ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा अभिहित सेवाप्रदायकर्ता को ई-टीसीएस विवरणी पर डाटा अपलोड करेगा और यह जांच करेगा कि बैंक में स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर के निक्षेप से संबंधित विहित विशिष्टियां और ऐसे व्यक्ति का जिससे कर संग्रहीत किया गया है स्थायी खाता संख्यांक ई-टीसीएस विवरणी में दिया गया है या नहीं ।  
(4) सफलतापूर्वक जांच के पूरा हो जाने पर, ई-टीसीएस विवरणी का डाटा ई-टीसीएस मध्यवर्ती द्वारा ई-फाइलिंग प्रशासक को प्ररूप संख्यांक 27ख में घोषणा के साथ पारेषित किया जाएगा और जारी की गई अनंतिम रसीद को ई-टीसीएस विवरणी की पावती समझा जाएगा ।  
(5) जहां बैंक में स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर के निक्षेप के ब्यौरे स्थायी खाता संख्यांक, कर कटौती और संग्रहण खाता संख्यांक या कोई अन्य सुसंगत ब्यौरे ई-टीसीएस विवरणी में नहीं दिए गए हैं वहां ई-फाइलिंग प्रशासक ई-संग्रहकर्ता को एक कमी ज्ञापन इस अनुरोध के साथ अग्रेषित करेगा कि उसके प्राप्त होने के सात दिन के भीतर कमियां दूर की जाएं ।  
(6) उस दशा में जहां कमी ज्ञापन में में उपदर्शित कमी सात दिन के भीतर दूर कर दी जाती है वहां ई-टीसीएस मध्यवर्ती द्वारा ई-टीसीएस विवरणी पर डाटा ई-फाइलिंग प्रशासक को पारेषित किए जाएंगे और अनंतिम रसीद को ई-टीसीएस विवरणी की पावती

समझा जाएगा । अनंतिम रसीद जारी करने की तारीख ई-टीसीएस विवरणी फाइल करने की तारीख समझी जाएगी ।

(7) उस दशा में जहां ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा अनंतिम रसीद जारी किए जाने के तीस दिन के भीतर कोई कमी ज्ञापन जारी नहीं किया जाता है वहां जारी की गई अनंतिम रसीद को ई-टीसीएस विवरणी की पावती समझा जाएगा और अनंतिम रसीद जारी करने की तारीख ई-टीसीएस विवरणी फाइल करने की तारीख समझी जाएगी ।

(8) जहां कमी ज्ञापन में उपदर्शित कमियों को ई-संग्रहकर्ता द्वारा सात दिन के भीतर दूर नहीं किया जाता है वहां ई-टीसीएस मध्यवर्ती ई-फाइलिंग प्रशासक को उसे संसूचित करेगा और डाटा ई-फाइलिंग प्रशासक को डाटा पारेषित करेगा जिस पर निर्धारण अधिकारी अधिनियम की धारा 206ग की उपधारा (5घ) के अधीन यथाअपेक्षित कटौतीकर्ता को सम्यक् अवसर दिए जाने के पश्चात विवरणी को अविधिमान्य विवरणी के रूप में एक विवरणी घोषित करने के संबंध में कार्रवाई कर सकेगा ।

(9) उस दशा में जहां निर्धारण अधिकारी द्वारा सूचित की गई त्रुटियां पन्द्रह दिन के भीतर या ऐसी और अवधि के भीतर जो निर्धारण अधिकारी द्वारा अनुज्ञात की जाए, परिशुद्ध कर दी जाती हैं वहां अनंतिम रसीद जारी करने की तारीख ई-टीसीएस विवरणी फाइल करने की तारीख समझी जाएगी ।

6. ई-टीसीएस मध्यवर्ती के साधारण दायित्व - (1) ई-टीसीएस मध्यवर्ती ई-टीसीएस विवरणी का ई-फाइलिंग प्रशासक को सही पारेषण सुनिश्चित करेगा :

परन्तु ई-टीसीएस मध्यवर्ती ई-संग्रहकर्ता द्वारा तैयार की गई स्रोत पर संग्रहीत किए गए कर की विवरणी में किसी त्रुटि या लोप के लिए उत्तरदायी नहीं होगा ।

(2) ई-टीसीएस मध्यवर्ती उस सुसंगत वित्तीय वर्ष की समाप्ति से, जिसमें विवरणी फाइल की जानी अपेक्षित है, एक वर्ष की अवधि के लिए ई-टीसीएस विवरणी के इलैक्ट्रॉनिक डाटा ऐसे फारमेट में जो ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा विनिर्दिष्ट किया जाए, प्रतिधारित करेगा ।

(3) ई-टीसीएस मध्यवर्ती उस सुसंगत वित्तीय वर्ष की समाप्ति से, जिसमें विवरणी फाइल की जानी अपेक्षित है, एक वर्ष की अवधि के लिए उसके माध्यम से फाइल की

गई विवरणी की बाबत कमी ज्ञापन और जारी की गई अनंतिम रसीद के संबंध में जानकारी प्रतिधारित करेगा ।

(4) ई-टीसीएस मध्यवर्ती उस जानकारी की गोपनीयता सुनिश्चित करेगा जो उसके कब्जे में इस स्कीम के कार्यन्वयन के दौरान तब के सिवाय जब ई-संग्रहकर्ता निर्धारण अधिकारी या ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा अनुज्ञा दी गई हो, आती है ।

(5) ई-टीसीएस मध्यवर्ती यह सुनिश्चित करेगा कि उसके सभी कर्मचारी, अभिकर्ता, विशेषाधिकारी आदि इस स्कीम के सभी उपबन्धों और ई-फाइलिंग प्रशासक द्वारा जारी सभी निदेशों का पालन करते हैं ।

7. **ई-फाइलिंग प्रशासक की शक्तियां -** पूर्वगामी उपबन्धों की व्यापकता पर प्रभाव डाले बिना, ई-फाइलिंग प्रशासक -

(1) इस स्कीम के दिन प्रतिदिन के प्रशासन के लिए डाटा के सुरक्षित संग्रहण और पारेषण को सुनिश्चित करने के लिए प्रक्रियाएं, डाटा संरचनाएं, फारमेट और मानक विनिर्दिष्ट करेगा ;

(2) इस स्कीम की तकनीकी अपेक्षाएं जिसके अन्तर्गत ई-टीसीएस विवरणी मध्यवर्ती के कार्य का पुनर्विलोकन करने, किन्हीं शिकायतों का सत्यापन करने, उनके द्वारा जारी की गई विज्ञापन सामग्री की छानबीन और ऐसे अन्य मामले, जो वह ठीक समझे, भी हैं, ई-टीसीएस मध्यवर्ती द्वारा अनुपालन सुनिश्चित करेगा ।

8. **बोर्ड की शक्तियां -** बोर्ड किसी ई-फाइलिंग मध्यवर्ती के प्राधिकार को अनुचित आचरण, दुव्यपदेशन, अनैतिक व्यवहार, कपट या ई-संग्रहकर्ता को सेवा में साबित कमी पाए जाने या ऐसे अन्य आधारों पर जो वह ठीक समझे, प्रतिसंहृत कर सकेगा ।

[अधिसूचना सं. 121/2005/पा. सं. 142/35/2004-टीपीएल]

ए. श्रीनिवास राव, अवर सचिव, (टी पी एल-III)

**MINISTRY OF FINANCE  
(Department of Revenue)  
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 30th March, 2005

**INCOME-TAX**

**S.O. 453(E).**—In exercise of the powers conferred by sub-section (5B) of section 206C of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby specifies the following Scheme for electronic filing of return of tax collected at source, namely:-

**1. Short title, commencement and application.** -

- (1) This Scheme may be called the “Electronic Filing of Returns of Tax Collected at Source Scheme, 2005”.
- (2) It shall come into force on the date of its publication in the Official Gazette.
- (3) It shall be applicable to all persons filing returns of tax collected at source on computer media under sub-section (5B) of section 206C of the Income-tax Act, 1961.

**2. Definitions.** - In this Scheme, unless the context otherwise requires,-

- (1) “Act” means the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961);
- (2) “Board” means the Central Board of Direct Taxes constituted under the Central Board of Revenues Act, 1963 (54 of 1963);
- (3) “computer media” means a floppy (3 ½ inch and 1.44 MB capacity) or CD-ROM, and includes on-line data transmission of electronic data to a server designated by e-filing Administrator for this purpose;
- (4) “e-collector” means the person responsible for collection of tax at source who is required to furnish e-TCS Return under this scheme;
- (5) “e-filing Administrator” means an officer not below the rank of Commissioner of Income-tax designated by the Board for the purpose of administration of this scheme;
- (6) “e-TCS Intermediary” means a person, being a company, authorised by the Board to act as e-TCS Intermediary under this scheme;
- (7) “e-TCS Return” means a return to be filed under sub-section (5B) of section 206C of the Act duly supported by a declaration in Form No. 27B as prescribed under the Rules;

- (8) "Rules" means the Income-tax Rules, 1962;
- (9) All other words and expressions used herein but not defined and defined in the Act shall have the meanings respectively assigned to them in the Act.

**3. Preparation of e-TCS Return.** – (1) The e-collector shall use the relevant Form prescribed under the Rules for preparing e-TCS Returns.

(2) The e-collector shall prepare his e-TCS Return according to the data structure to be provided by the e-filing Administrator.

(3) While preparing e-TCS Return, the e-collector shall quote his permanent account number and tax deduction and collection account number as also the permanent account number of all persons in respect of whom tax has been collected by him.

(4) The e-collector shall ensure that all columns of the Forms of the return for tax collection at source, prescribed under the Rules, are duly and correctly filled in.

(5) Each computer media used for preparation of the e-TCS Return shall be affixed with a label indicating name, permanent account number, tax deduction and collection account number and address of the e-collector, the period to which the return pertains, the Form Number of the return and the volume number of the said media in case more than one volume of such media is used.

(6) Separate computer media shall be used for each Form of e-TCS Return by the e-collector.

**4. Furnishing of e-TCS Return.** – (1) The e-collector shall furnish e-TCS Return on computer media to the e-TCS Intermediary duly supported by a declaration in Form No.27B, as prescribed in the Rules, in paper format:

Provided that in case any compression software has been used by the e-collector for preparing the e-TCS Return, he shall also furnish such compression software alongwith the e-TCS Return on the same computer media.

(2) In case the e-collector has on-line connectivity with the server of the e-TCS Intermediary, as may be designated by e-filing Administrator for this purpose, he may transmit the electronic data of the e-TCS Return directly to such server and send Form No. 27B on paper format separately to the e-TCS Intermediary.

5. **Procedure to be followed by e-TCS intermediary.** – (1) The e-TCS Intermediary shall receive the e-TCS Return from e-collectors alongwith the declaration in Form No. 27B in paper format.
- (2) The e-TCS Intermediary shall perform format level validation and control checks on the e-TCS Returns received by him and on successful completion of the same, the e-filing Administrator shall issue provisional receipt to the e-collector.
- (3) The e-TCS Intermediary shall upload the data on e-TCS Return on the server designated by the e-filing Administrator for the purpose of e-TCS Return and check whether the prescribed particulars relating to deposit of the tax collected at source in bank and the permanent account number of the person from whom tax has been collected have been given in the e-TCS Return.
- (4) On successful completion of the check, the data of e-TCS Return shall be transmitted by the e-TCS Intermediary to the e-filing Administrator together with the declaration in Form No.27B and the provisional receipt issued shall be deemed to be the acknowledgement of the e-TCS Return.
- (5) Where the details of deposit of tax collected at source in bank, the permanent account number, tax deduction and collection account number or any other relevant details are not given in the e-TCS Return, the e-filing Administrator shall forward a deficiency memo to the e-collector with a request to remove the deficiencies within seven days of receipt of the same.
- (6) In case the deficiency indicated in the deficiency memo is removed within seven days, the data on e-TCS Return shall be transmitted by the e-TCS Intermediary to the e-filing Administrator and the provisional receipt shall be deemed to be acknowledgement of the e-TCS Return. The date of issue of provisional receipt shall be deemed to be the date of filing of the e-TCS Return.
- (7) In case no deficiency memo is issued by the e-filing Administrator within thirty days of issue of the provisional receipt, the provisional receipt issued shall be deemed to be the acknowledgement of the e-TCS Return and the date of issue of provisional receipt shall be deemed to be the date of filing of e-TCS Return.
- (8) Where the deficiencies indicated in the deficiency memo are not removed by the e-collector within seven days, the e-TCS Intermediary shall communicate the same to the e-filing Administrator and transmit the data to the e-filing Administrator

whereupon Assessing Officer may take action for declaring the return as an invalid return after giving due opportunity to the deductor as required under sub-section (5D) of section 206C of the Act.

(9) In case the defects intimated by the Assessing Officer are rectified within the period of fifteen days, or such further period as may be allowed by the Assessing Officer, the date of issue of provisional receipt shall be deemed to be the date of filing of e-TCS Return.

**6. General responsibilities of e-TCS Intermediary.** – (1) The e-TCS Intermediary shall ensure accurate transmission of the e-TCS Return to the e-filing Administrator:

Provided that the e-TCS Intermediary shall not be responsible for any errors or omissions in the return of tax collected at source prepared by the e-collector.

(2) The e-TCS Intermediary shall retain for a period of one year from the end of the relevant financial year in which the return is required to be filed, the electronic data of the TCS Return in the format as specified by the e-filing Administrator.

(3) The e-TCS Intermediary shall retain for a period of one year from the end of the relevant financial year in which the return is required to be filed, the information relating to deficiency memo and provisional receipts issued in respect of the returns filed through it.

(4) The e-TCS Intermediary shall ensure confidentiality of information that comes to his possession during the course of implementation of this scheme, save with the permission of the e-collector, Assessing Officer or e-filing Administrator.

(5) The e-TCS Intermediary shall ensure that all his employees, agents, franchisees, etc., adhere to all provisions of this scheme as well as all directions issued by the e-filing Administrator.

**7. Powers of e-filing Administrator.** - Without affecting the generality of the foregoing provisions, the e-filing Administrator shall -

(1) specify the procedures, data structures, formats and standards for ensuring secure capture and transmission of data, for the day to day administration of this scheme;

- (2) ensure compliance by e-TCS Intermediary with the technical requirements of this scheme, including review of the functioning of e-return Intermediary, verification of any complaints, scrutinising advertising material issued by them and such other matters as he deems fit.

**8. Powers of the Board:** The Board may revoke the authorisation of an e-filing Intermediary on grounds of improper conduct, misrepresentation, unethical practices, fraud or established lack of service to the e-collectors or such other ground as it may deem fit.

[Notification No. 121/2005/F. No. 142/35/2004-TPL]

A. SREENIVASA RAO, Under Secy. (TPL-III)